

Boekhoudkundige verwerking van ontvangen subsidies voor de aankoop van activa die worden ter beschikking gesteld

Prof. dr. Stijn Goeminne, Vakgroep Vakgroep Publieke Governance, Management en Financiën, Universiteit Gent

De Commissie voor Boekhoudkundige Normen publiceerde recent een advies omtrent de boekhoudkundige verwerking van ontvangen subsidies voor de aankoop van activa die worden ter beschikking gesteld tussen VZW's.

Situatieschets

Veronderstel een VZW A die materiële vaste activa verwerft om die activa aan VZW B ter beschikking te stellen. De activa worden dus na verwerving fysiek overgedragen door A aan B, die B op haar beurt op het einde van de economische levensduur terug over zal dragen aan A. Tijdens het ter beschikking stellen kan A de activa niet vervreemden. Voor de financiering van de verwerving van de activa wordt een subsidie ontvangen die aan A wordt uitbetaald.¹

De vraag wordt gesteld hoe dit boekhoudkundig door A moet worden geregistreerd.

Boekhoudkundige verwerking bij VZW A²

Op het ogenblik van de toekenning van de subsidies zal A deze boeken als een *"413 Te ontvangen subsidie"* tegenover *"151 Kapitaalsubsidies ontvangen in contanten"*. Bij de ontvangst van de subsidie wordt de *"550 Kredietinstellingen: rekening-courant"* aangevuld tegenover de eerder geboekte *"413 Te ontvangen subsidies"*.

Vervolgens worden de desbetreffende materiële vaste activa aangekocht. A verwerft de volle eigendom, maar ze kan deze activa niet vrij gebruiken of er vrij over beschikken. Gezien ze de activa niet voor eigen gebruik zal hanteren, dienen deze activa te worden geboekt op de rekening *"232 Overige installaties, machines en uitrusting"*.

Na aankoop zal A de materiële vaste activa fysiek overdragen aan B. Gedurende de periode van de terbeschikkingstelling zal A deze activa afschrijven over haar

¹ De voorstelling is door de Commissie abstract gemaakt in haar Advies. Een concrete voorstelling van de situatieschets zou kunnen zijn dat subsidies worden toegekend aan een school, maar dat die worden uitbetaald aan een VZW die voor die school computers zal kopen. Die computers blijven juridisch eigendom van de VZW, die ze ter beschikking stelt van de school.

² We veronderstellen dat het Koninklijk Besluit van 19 december 2003 van toepassing is op VZW A.

economische levensduur en wordt de ontvangen kapitaalsubsidie gespreid in resultaat erkend.

Op het ogenblik dat B de activa terug fysiek overdraagt aan A zal A een eventuele aanvullende afschrijving erkennen wanneer de boekwaarde hoger zou zijn dan de gebruikswaarde voor A.